

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Татьяна
Андреевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	65	1 631	-	(1 631)	65
	5250	за 2022г.	-	19 040	-	(18 975)	65
в том числе:							
Проект подкрановой эстакады для одного мостового подвесного крана г/п 2,0т	5241	за 2023г.	65	-	-	-	65
	5251	за 2022г.	-	65	-	-	65
Поломоечная машина Smile80M	5242	за 2023г.	-	875	-	(875)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Паллетоупаковщик робот PRIDE 600B	5243	за 2023г.	-	626	-	(626)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Электросамокат G3 Pro + Аквацита	5244	за 2023г.	-	130	-	(130)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Консоль с нагрузкой до 500кг для хранения длинномерных грузов	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стеллажная система Валищево-8 (докомплектация от 03.03.22)	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	136	-	(136)	-
Стеллажное оборудование Валищево-9 (докомплектация от 03.03.22)	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	136	-	(136)	-
Электропогрузчик EFG 115 №FN602956	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	833	-	(833)	-
Помещение S=14,2 кв.м по адресу :МО,г.о.Красногорск,пос.Мечниково , д.26	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	867	-	(867)	-
Помещение S 10 кв.м. по адресу:Москва , п-т Ленинградский , д.72, корп.1		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 392	-	(1 392)	-
Принтер монохромный Kyocera P3155dn		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	152	-	(152)	-
Транспортные средства		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	10 154	-	(10 154)	-
Автомобиль ГАЗ фургон изотермический, грузовой, синий, гос №Е968 ОХ 790		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 500	-	(2 500)	-
Автомобиль ГАЗ фургон изотермический, грузовой, синий, гос №Е972 ОХ 790		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 500	-	(2 500)	-
Принтер монохромный Kyocera P3155dn (1134)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	152	-	(152)	-
Принтер монохромный Kyocera P3155dn (1136)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	152	-	(152)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
-------------------------	-----	-----------	-----------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	273
в том числе:			
Стеллажная система Валищево	5261	-	136
Стеллажное оборудование Валищево-9	5262	-	136
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	46 200
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Татьяна
Андреевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	36 340	-	-	(31 700)	-	-	-	4 640	-	-
	5315	за 2022г.	734 090	-	9 290	(707 040)	-	-	-	36 340	-	-
в том числе: Займы	5306	за 2023г.	36 340	-	-	(31 700)	-	-	-	4 640	-	-
	5316	за 2022г.	84 090	-	9 290	(57 040)	-	-	-	36 340	-	-
Депозиты	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	650 000	-	-	(650 000)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	36 340	-	-	(31 700)	-	-	-	4 640	-	-
	5310	за 2022г.	734 090	-	9 290	(707 040)	-	-	-	36 340	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Татьяна
Андреевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	15 567	-	15 567	1 040 088	(1 004 001)	-	-	X		51 654	-	51 654
	5420	за 2022г.	26 132	-	26 132	1 041 800	(1 052 364)	-	-	X		15 567	-	15 567
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	14 260	-	14 260	111 763	(86 240)	-	-	-		39 782	-	39 782
	5421	за 2022г.	25 691	-	25 691	101 211	(112 642)	-	-	594		14 260	-	14 260
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	104	-	104	39 291	(39 080)	-	-	-		315	-	315
	5423	за 2022г.	441	-	441	115 523	(115 859)	-	-	-		104	-	104
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	1 203	-	1 203	36 829	(26 476)	-	-	-		11 557	-	11 557
	5424	за 2022г.	-	-	-	2 152	(949)	-	-	-		1 203	-	1 203
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	824 482	(824 482)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	597 551	(597 551)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	27 722	(27 722)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	225 363	(225 363)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Татьяна
Андреевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	393 378	-	459 291	-	(249 382)	-	-	-	-	-	603 287	-
	5530	за 2022г.	1 214 967	-	86 035	-	(907 621)	(2)	-	-	-	-	393 378	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	227 925	-	310 407	-	(1)	-	-	-	-	-	538 330	-
	5531	за 2022г.	959 644	-	45	-	(731 762)	(2)	-	-	-	-	227 925	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	25 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 000	-
	5532	за 2022г.	-	-	25 000	-	-	-	-	-	-	-	25 000	-
Прочая	5513	за 2023г.	136 773	-	34 171	-	(133 231)	-	-	-	-	-	37 713	-
	5533	за 2022г.	247 285	-	58 649	-	(169 161)	-	-	-	-	-	136 773	-
Авансы на запасы	5514	за 2023г.	3 681	-	114 714	-	(116 150)	-	-	-	X	X	2 244	-
	5534	за 2022г.	8 037	-	2 341	-	(6 698)	-	-	-	X	X	3 681	-
Итого	5500	за 2023г.	393 378	-	459 291	-	(249 382)	-	-	X	-	-	603 287	-
	5520	за 2022г.	1 214 967	-	86 035	-	(907 621)	(2)	-	X	-	-	393 378	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	69 928	-	-	(69 928)	-	1 155 895	-	-	1 155 895
	5571	за 2022г.	1 284 134	9 027	39 543	(359 947)	-	(902 828)	-	-	69 928
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	1 155 895	-	-	1 155 895
	5573	за 2022г.	1 201 795	-	39 543	(359 947)	-	(881 391)	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	5555	за 2023г.	69 928	-	-	(69 928)	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	82 339	9 027	-	-	-	(21 437)	X	X	69 928
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 143 003	1 096 855	45 956	(1 007 558)	(225)	(1 155 895)	-	-	122 134
	5580	за 2022г.	1 434 723	45 729	25 292	(1 264 805)	(764)	902 828	-	-	1 143 003
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	68 613	357 584	66	(414 214)	(68)	-	-	-	11 981
	5581	за 2022г.	296 620	35 804	4	(263 791)	(25)	-	-	-	68 613
авансы полученные	5562	за 2023г.	397	-	-	-	(157)	-	-	-	240
	5582	за 2022г.	10 394	-	-	(9 257)	(739)	-	-	-	397
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	40 827	612 135	4	(571 724)	-	-	-	-	81 242
	5583	за 2022г.	685 137	-	48	(644 357)	-	-	-	-	40 827
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	1 011 535	98 474	45 886	-	-	(1 155 895)	-	-	-
	5585	за 2022г.	407 072	-	11 385	(288 313)	-	881 391	-	-	1 011 535
прочая	5566	за 2023г.	193	28 662	-	(183)	-	-	-	-	28 671
	5586	за 2022г.	20 453	120	-	(20 380)	-	-	-	-	193
Обязательства по аренде	5567	за 2023г.	21 437	-	-	(21 437)	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	15 047	9 804	13 854	(38 706)	-	21 437	X	X	21 437
Итого	5550	за 2023г.	1 212 931	1 096 855	45 956	(1 077 486)	(225)	X	-	-	1 278 029
	5570	за 2022г.	2 718 857	54 756	64 835	(1 624 752)	(764)	X	-	-	1 212 931

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Татьяна
Андреевна**

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	85 718	191 966
Расходы на оплату труда	5620	488 806	412 557
Отчисления на социальные нужды	5630	145 978	109 515
Амортизация	5640	35 154	33 585
Прочие затраты	5650	116 549	145 724
Итого по элементам	5660	872 205	893 347
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	26 477	113 815
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	898 682	1 007 162

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Полякова Татьяна Андреевна

(расшифровка подписи)

(подпись)

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19 270	2 552 487	(40 790)	(1 545)	2 529 423

Руководитель _____
(подпись)

Полякова Татьяна
Андреевна

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	6 514 000	4 710 000	500 000
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Татьяна
Андреевна**
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

Полякова Татьяна
Андреевна

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Градиент Дистрибьюция»

Юридический адрес: 143422, Московская область, городской округ Красногорск, пос. Мечниково, д.26, этаж 3, помещение 3/3-1.

Тел. 933-60-00, факс 933-60-10

ОКПО 58515269, ОГРН 1027739605750, ИНН/КПП 7705442145/997350001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Градиент Дистрибьюция».

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Участником общества с долей участия 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Градиент».

Номинальная стоимость доли на начало и конец года – 1100000,00 (Один миллион сто тысяч) рублей.

У организации имелись следующие обособленные подразделения:

1. ОП Валищево, зарегистрированный по адресу: 142143, Московская обл., Подольск, дер. Валищево, территория 4 промышленного парка Валищево, стр.1.

2. ОП Валищево-2, зарегистрированный по адресу: 142143, Московская обл., Подольск, дер. Валищево, 9-ый км автомобильной дороги А-107 ММК, д.7А, помещение 2.

3. ОП Ленинградское, зарегистрированный по адресу: 125315, г. Москва, м.о. Аэропорт, вн.тер.г., пр-кт Ленинградский, д.72, к.1

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

1.2. Вид деятельности.

ООО «Градиент Дистрибьюция» осуществляет несколько видов деятельности. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Градиент Дистрибьюция» в 2023 году является деятельность по складированию и хранению

Структура выручки ООО «Градиент Дистрибьюция» показана в таблице № 1.

Таблица № 1

(тыс.руб.)

Размер выручки руб. (без НДС)	2022 г.	%	2023 г.	%	Изменение абсолютных величин
От основных видов деятельности (строка "Выручка" Отчета о финансовых результатах), всего, руб.	1 082 115	100,00	1 143 617	100,00	61 502
В т.ч. от оптовая парфюмерными и косметическими товарами , руб	122 529	11,32	115 255	10,08	-7 274
В т.ч. от услуг	959 586	88,68	1 028 362	89,92	68 776

В 2023 году происходит снижение выручки по торговле оптовой парфюмерным и косметическим товарам. Данный факт связан со снижением спроса на товары.

1.3. Информация об исполнительных и контролирующих органах Общества.

В состав основного управленческого персонала Общества входит :

Голубкович Александр Александрович – генеральный директор утвержден Решением № 15/02/18 от 15.02.2018г.

Полякова Татьяна Андреевна – генеральный директор утвержден Решением № 12/05/15 от 12.05.2015г.

Коллегиальный исполнительный орган уставом Общества не предусмотрен.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания Общество с ограниченной ответственностью "СтолыпинЪ Тилинтаркастус" ИНН 7701929001. Адрес: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 43, кв.18

1.4 Информация о связанных сторонах

В таблице № 2 приведен перечень связанных сторон, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Градиент Дистрибьюция».

Таблица № 2

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале	Доля прямого или косвенного участия
1	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Градиент»	125362 г.Москва, ул.Свободы,д.29,	Участник	04.10.2021	100%	100%
2	Закарян Сурен Араикович	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 19.11.2023 С 20.11.2023	25% 7,5104 %	25 % 7,5104%
3	Ракоч Вячеслав Анатольевич	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 09.10.2023 С 10.10.2023 по 19.11.2023 С 20.11.2023	25% 23,5 % 7,5104 %	25% 23,5 % 7,5104%
4	Новосельский Леонид Романович	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 19.11.2023 С 20.11.2023	25% 8,4692 %	25% 8,4692%
5	Аминов Вадим Маркович	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 03.04.2023 С 04.04.2023	25 % 0 %	25 % 0 %

6	ООО «НТС «Градиент»	129301, г. Москва, ул. Бориса Галушкина д. 14, к. 1	Участник «Управляющая Компания Градиент»	С 04.04.2023	25 %	25 %
7	Паняк Юрий Стефанович	РФ	Участник «Управляющая Компания Градиент»	С 10.10.2023	0,75%	0,75%
8	Лазарева Наталья Владимировна	РФ	Участник «Управляющая Компания Градиент»	С 10.10.2023	0,75%	0,75%
9	АО «ТРАСТ ХАУС»	111399, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Перово, Федеративный проспект, д. 5, к. 1, помещ. 1/1	Участник «Управляющая Компания Градиент»	С 20.11.2023	50,01%	50,01%
10	ООО «НТС «Градиент»	г.Москва ,ул.Бориса Галушкина, д.14, корп.1	Участникам компании является ООО «Управляющая Компания Градиент»	06.05.2016	100%	100%
11	ООО «Вектор Дистрибьюшн»	125362,г.Москва, ул.Свободы,д.29, этаж 3,помещение I, комната 41	Участникам компании является ООО «Управляющая Компания Градиент»	24.08.2016	100%	100%

В соответствии с ПБУ 11/2008 бенефициарные владельцы , установленные Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» ООО «Градиент Дистрибьюция» представлены в Таблице 3.

Таблица № 3

№ п/п	ФИО бенефициара	гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	% акций (долей) в уставном капитале	Доля прямого или косвенного участия
1	Закарян Сурен Араикович	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 19.11.2023 С 20.11.2023	25% 7,5104%	25 % 7,5104%
2	Ракоч Вячеслав Анатольевич	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 09.10.2023 С 10.10.2023 по 19.11.2023 С 20.11.2023	25% 23,5 % 7,5104%	25% 23,5 % 7,5104%
3	Новосельский Леонид Романович	РФ	Участник ООО «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 19.11.2023 С 20.11.2023	25% 8,4692%	25% 8,4692%
4	Аминов Вадим Маркович	РФ	Участник «Управляющая Компания Градиент»	С 04.10.2021 по 03.04.2023 С 04.04.2023	25 % 0 %	25 % 0 %
8	Волков Андрей Александрович	РФ	Участник «Управляющая Компания Градиент»	С 20.11.2023	50,01%	50,01%

Фонд оплаты труда , выплачиваемый основному управленческому составу за 2023 год составил 7 633 тыс. руб. ,сумма страховых взносов составила 1 769 тыс. руб., НДФЛ- 992 тыс. руб. Фонд

оплаты труда , выплачиваемый основному управленческому составу за 2022 год составил 6 720 тыс. руб., сумма страховых взносов составила 1 462 тыс. руб., НДФЛ- 873 тыс. руб.
Долгосрочные выплаты отсутствуют .

В таблице 4 раскрывается информация об операциях со связанными сторонами.

Таблица № 4

(тыс. руб.)

Приобретение товаров, работ и услуг от ООО «НТС «Градиент» за 2023 год

НТС Градиент ООО	Сумма с учетом НДС за 2022 год	Сумма с учетом НДС за 2023 г	КТ задолженность на 31.12.2023
МДК/ПЛК/10/Аобор	3 600	-	-
В2 субар-НТС-ГД	1 296	1 296	-
НТС/ГД /16 /Интер/ДП	2 581	43 613	-
НТС/ГД/19/бу	4 000	4 000	-
ГД/19/08/19	44		-
НТС/ГД/2020/МАТ	36	6 169	-
	84		-
ГД/НТС/13/ДА			-
Суб/НТС/ГД/01/02/20	30 000	30 000	-
ГД/01/01/22	73		-
01/01/22	7 050	7 500	-
Суб/НТС/ГД/01/09/22	200	480	-
ИТОГО :	48 964	93 058	-

Продажа товаров , работ и услуг в адрес ООО «НТС «Градиент» за 2023 год

Таблица № 5

(тыс.руб.)

НТС Градиент ООО	Сумма с учетом НДС за 2022 год	Сумма с учетом НДС за 2023 г	ДТ задолженность на 31.12.2023
1/10/11/20	45	-	-
2/10/11/20	45	-	-
3/10/11/20	45	-	-
4/10/11/20	45	-	-
5/10/11/20	15	-	-
ГД/НТС/2019	86	-	-
ГД/НТС/-2006/ДП	110 853	-	-
ГД/НТС/13/ДА	3	-	-

ГДфРостов/НТС/15/ДП	12 671	-	-
ГДфСи/НТС/15/ДП	5 495	-	-
ГДфЧ/НТС/15/ДП	6 458	-	-
ПЛК/НТС/13/лог	891 301	931 809	501 271
01/06/2022	800	-	
01/12/21	1 909	344	
02/06/2022	900	-	
1/04 (аренда транспортного средства)	124	-	
03/06/2022	420	-	
04/06/2022	850	-	
2	3 516	-	
ИТОГО :	1 035 581	932 153	501 271

Займы , полученные от ООО НТС Градиент за 2023 год

Таблица № 6

(тыс.руб.)

Договор	2022	2023	Задолженность на текущую дату
НТС/ГД-21.12.2020	-	98 474 ,5	191 339,2
Сумма процентов	7 988	5 885,7	39 767, 7
ИТОГО :	7 988	104 360,20	231 106,9

Займы , предоставленные в адрес ООО НТС Градиент за 2023 год , отсутствуют .

Выданные поручительства перед банками по обязательствам ООО НТС Градиент на 31.12. 2022 год и на 31.12.2023 год

Таблица № 7

(тыс. руб.)

Обеспечения выданные в форме поручительства	31.12.2022	31.12.2023
Сбербанк России ПАО	4 060 000	3 864 000
380E00597MF-ПЗ за ООО НТС Градиент до 03.06.2023	2 000 000	
380K008OQ-ПЗ за ООО НТС Градиент до 16.09.23	560 000	
380K00N4N-пз за ООО НТС Градиент до 04.10.2026		414 000
ДП-5.4.3.-01-372VL2203800E за ООО НТС Градиент до 04.04.2024	1 500 000	1 500 000
ДП03-380E00HZFMF за ООО НТС Градиент до 26.04.2026		950 000

ДП03_232030038Е за ООО НТС Градиент до 01.06.26		1000 000
СОВКОМБАНК ПАО	650 000	2 650 000
1097/Т-ПЮ-2/22 за ООО НТС Градиент до 22.05.2027	400 000	400 000
1098/Т-ПЮ-2/22 за ООО НТС Градиент до 22.05.2027	250 000	250 000
2353/Т-ПЮ-2/23 за ООО НТС Градиент до 14.08.2026		1000 000
2354/Т-ПЮ-2/23 за ООО НТС Градиент до 14.08.2026		1000 000

Приобретение работ , услуг от ООО УК Градиент за 2023 год

Таблица № 8

(тыс.руб.)

УК Градиент ООО	Сумма с учетом НДС за 2022 год	Сумма с учетом НДС за 2023 год	Кт задолженность на 31.12.2023 г
УКГ/ГД/16-ИТ	32 716	11 445	7 811
УКГ/ГД/16/ДУ-Б	8 400	3 150	2 150
ИТОГО :	41 116	14 595	9 961

Продажа работ , услуг в адрес ООО УК Градиент за 2023 год не было .

Займы , полученные от ООО УК градиент за 2023 год

Таблица № 9

(тыс.руб.)

Договор	2022 год	2023 год	Задолженность на текущую дату
УКГ/ГД-23.12.20	-	-	800 000
Сумма процентов	42 941	40 000	124 788
ИТОГО :	42 941	40 000	924 788

Продажа в адрес ООО Вектор Дистрибьюшн за 2023 год

Таблица № 10

(тыс.руб.)

Вектор Дистрибьюшн ООО	Сумма с учетом НДС за 2022 год	Сумма с учетом НДС за 2023 год	Дт задолженность на 31.12.2023 г
ПЛК/ВД/13/лог	221 464	255 298	20 352
ИТОГО :	221 464	255 298	20 352

Займы, предоставленные в адрес ООО Вектор Дистрибьюшн в 2023 году отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не было.

1.5 Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2023 году 404 человека, за 2022 год – 416 человека.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1.1 Согласно учетной политике предприятия :

- лимит стоимости активов, учитываемых в составе основных средств, 100 000 рублей;
- амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта;
- организация не осуществляет переоценку объектов ОС;
- амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом;
- материалы учитываются по фактическим ценам; все отпускаемые материалы, оцениваются «по средней себестоимости»;
- начисленные проценты по полученным кредитам и займам или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
- выручка от реализации для целей исчисления налога на прибыль определялась по методу начисления.
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления; расходы будущих периодов списываются равномерно;

Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы на отпуска
- резерв по оценочным обязательствам
-

2.1.2 Изменения учетной политики.

В отчете о финансовых результатах были внесены изменения по строкам 2120 и 2350 за 2022 год. Строка 2120 уменьшилась на сумму 30 376 тыс. руб., а строка 2350 увеличилась на сумму 30376 тыс. руб. в связи с переносом расходов на юридические услуги по судебному разбирательству с налоговым органом, из себестоимости продаж в прочие расходы. Данные услуги с 01.01.2023 года отражены по строке 2350 (Прочие расходы) Отчета о финансовых результатах. Корректировка была внесена в целях сопоставимости данных за 2022 и 2023 годы.

С 1 января 2024 года Общество переходит ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются Альтернативно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.2 Учет финансовых вложений . Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям , в которые осуществлены эти вложения .

Строка 1240 Бухгалтерского баланса на конец 2022 года составила 36 340 тыс. руб., на конец 2023 года строка 1240 бухгалтерского баланса составляла 4 640 тыс. руб. :

Таблица № 11
(тыс.руб.)

Контрагент	Кол-во ценных бумаг	% ставка	Срок	Сумма 2022год	Сумма 2023год
Займы выданные					
Градиент-Менеджмент ООО		8,5	31.12.2023	22 650	-
Студии Модерна Дистрибьюшн ООО		8	31.12.2024	2 500	2 500
Новосельский Л.Р.		5,2	15.02.2023	1 900	-
Труханов Максим Григорьевич		9	31.03.2024	9 290	2 140
ИТОГО :				36 340	4 640

Финансовые вложения в организации при выбытии актива оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы, принятой на учет в бухгалтерском учете.

Текущая рыночная стоимость по всем финансовым вложениям в организации не определяется.

2.3 Учет материально-производственных запасов.

Строка 1210 Бухгалтерского баланса на конец 2022 года составила 15 567 тыс. руб., на конец 2023 года запасы составили 51 654 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей за 2023 год не создавался. Товарно-материальные ценности имеют высокую степень оборачиваемости, организация не приобретает их на долгое хранение, в связи с этим в 2023 году не было снижения стоимости товарно-материальных ценностей.

2.4 Учет основных средств.

На 31.12.23 г. у организации на учете имеются основные средства третьей, четвертой, пятой, шестой амортизационной группы

Таблица №12
(тыс. руб.)

Амортизационная группа	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	10 960
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	35 216
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	30 738
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	14 273
ИТОГО :	91 186

На 31.12.2023 г у организации на учете нет основных средств ,стоимость которых не погашается .За 2023 г фактов обесценения основных средств на предприятии не существовало ,признаки обесценения отсутствуют.

В 2023 году Обществом было принято решение об изменении элементов амортизации некоторых основных средств (увеличение срока полезного использования).

На 31.12.2023 г на балансе Общества не числится арендованное имущество. Договоры аренды были расторгнуты 31.12.2023 г. С 01.01.2024 г были заключены новые договоры аренды по следующим адресам:

1. Помещение S 6 кв.м. по адресу: Москва , п-т Ленинградский , д.72, корп.1(Офисное помещение)
2. Помещение S=14,2 кв.м по адресу :МО,г.о.Красногорск,пос.Мечниково , д.26 (Офисное помещение)
3. Помещение S=987 кв.м.по адресу :МО, Подольск , д.Валищево ,д.4 (Складское помещение)
4. Помещение S=2682 кв.м, по адресу :МО,Подольск, дер.Валищево,д.7 а (Складское помещение)
5. Договор аренды транспортных средств

В отчетном периоде арендовались помещения по 4-м договорам аренды для использования под офисные и складские помещения. Так же арендовались транспортные средства .

Информация о стоимости права пользования активами и сумме начисленной амортизации отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 2.1.

Информация о величине обязательства по аренде отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.3.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году составили 13 854 тыс. руб., за 2023 год – 12 595 тыс. руб.

По причине расторжения договоров аренды по состоянию на 31.12.2023 величины ППА и обязательства по аренде были списаны с баланса. Результат от списания был включен в состав прочих доходов в размере 8 995 тыс. руб.

Информация о деятельности организации

3.1. Общая информация о предоставляемой отчетности

ООО «Градиент Дистрибьюция » в течение 2023 года:

не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в области:

- игорного бизнеса;
- добычи полезных ископаемых и заготовки древесины;
- производства и реализации подакцизных товаров;
- привлечения денежных средств физических и юридических лиц для хранения, инвестирования, доверительного управления или иных операций на финансовых или фондовых рынках;
- видов деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход;
- сельскохозяйственного производства;
- связанной с выполнением договоров строительного подряда

не являлось пользователем водных объектов, лесных фондов и др. природных ресурсов; дивиденды не получало.

В связи с отсутствием объектов налогообложения и неосуществлении ряда видов деятельности в составе налоговой отчетности за 2023 год не предоставлены следующие формы отчетности:

- Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес;
- Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых;
- Налоговая декларация по акцизам;
- Налоговая декларация по водному налогу;
- Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу;
- Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3.2. Деятельность, связанная с расчетами, выраженными в иностранной валюте, в том числе подлежащими оплате в рублях в 2023 году отсутствовала .

Ежедневный пересчет средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте , по мере изменения курса не производится .

На отчетную дату 31.12.2023 г. применялись следующие курсы валют USD- 89,6883 руб., EUR- 99,1919 руб.

3.3. Займы и кредиты

Проценты , причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), учитываются в соответствии с п.8 ПБУ 15/2008 в составе прочих расходов.

В 2023 году у организации отсутствовали кредиты.

Таблица №13

Сведения о текущей задолженности по займам (тыс.руб.):

Займодавец	%	Задолженность на текущую дату	Дата Выдачи	Дата погашения	График уплаты %%
Долгосрочные : ООО УК Градиент	5	924 788	23.12.2020	22.12.2025	По окончании срока займа
Долгосрочные :	5	231 107	21.12.2020	20.12.2025	По окончании срока

ООО НТС Градиент					займа
Итого:		1 155 895	-	-	-

3.4. Учет доходов и расходов .

Доходы организации в зависимости от их характера , условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на :

-доходы от обычных видов деятельности ;

-прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров , оказания услуг .Выручка признается в том отчетном периоде , в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора , независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует .

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы ,связанные с продажей продукции , выполнением работ и оказанием услуг , приобретением и продажей товаров . Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов : 44 «Расходы на продажу» , 20 «основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» .Аналитический учет по указанным счетам ведется по статьям расходов. Для оптовой торговли к прямым расходам , связанным с производством и реализацией , относятся стоимость приобретения товаров , транспортные расходы до склада , все остальные расходы являются косвенными . По услугам все затраты являются косвенными . По этим затратам незавершенное производство не рассчитывается . Затраты на производство за 2023 год составили 898 682 тыс. руб. , затраты на производство за 2022 год составили 1 007 162 тыс. руб.

В состав расходов включены отчисления в связи с образованием резерва на оплату отпуска. За 2022 год данная сумма составляет 40,6 млн. руб., за 2023 год -43 млн. руб.

Доходы , отличные от доходов от обычных видов деятельности , считаются прочими поступлениями организации. Прочие доходы за 2022 год составили 80 355 тыс. руб., прочие доходы за 2023 год составили 12 539 тыс. руб., в т.ч.:

Таблица №14

(тыс. руб.)

Вид дохода	Сумма за 2022 год руб.	Сумма за 2023 год , руб.
Доходы (расходы) от реализации ОС	166	1 267
Доходы (расходы) от реализации права требования	42 919	
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	11 704	
Доходы и расходы по инвентаризациям	8 628	31
Изменение стоимости предметов аренды	-	8 995
Премии	13 914	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 053	684
Оценочные обязательства по оплате труда	803	1 545
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 168	17
ИТОГО :	80 355	12 539

Прочие расходы за 2022 год составили 159 866 тыс. руб., прочие расходы за 2023 год составили 52 862 тыс. руб., в т.ч.:

Таблица № 15
(тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма за 2022 год, руб.	Сумма за 2023 год, руб.
Внереализационный доход (расход) не принимаемые	71 520	1 310
Доходы(расходы) от продажи (покупки) валюты	-	-
Доходы (расходы) от реализации ОС	166	97
Доходы (расходы) от реализации права требования	42 918	-
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	9 210	-
Доходы (расходы) от реализации ценных бумаг	-	
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду	-	
Доходы (расходы) при ликвидации ОС	-	487
Комиссия, услуги банка	2 095	327
Прочие расходы (услуги адвокатов по судебным разбирательствам)	30376	50 127
Премии	1 627	-
Оценочные обязательства по оплате труда	-	158
Корректировка реализации	241	88
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	145	182
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2	-
Факторинговое обслуживание приним.	1 558	-
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	4	19
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4	67
ИТОГО :	159 866	52 862

Прочие активы на 31.12.2022 года составляли 3 108 тыс. руб., прочие активы на 31.12.2023 составляют 2 604 тыс. руб.

Таблица № 16
(тыс. руб.)

Расходы будущих периодов	Сумма за 2022 тыс.год, руб.	Сумма за 2023 год ,тыс.руб.
Прочие внеоборотные активы	1 191	927
в т. ч. лицензии и программное обеспечение	1 191	927
Прочие оборотные активы	1 917	1 677
В т. ч. лицензии и программное обеспечение	1 917	1 677

3.5. Учет расчетов по налогу на прибыль организации

ООО «Градиент Дистрибьюция », в целях учета расчетов по налогу на прибыль, применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество применяло ставку налога на прибыль 20% .Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете .

Условный расход за 2023 год составил 30 105 тыс. руб. Условный доход за 2022 год составил 12 494 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет – 30 418 тыс. руб., за 2022 год -3 634 тыс. руб. (стр.2410 , графа 4, форма №2).

Таблица № 17

	НВР	ВВР	ПНР	ОНА (09)	ОНО(77)
2023 итого	-118 240 951,97	118 757 755,56	312 797,51	-23 648 190,4	23 751 551,11
В том числе					
Основные средства	93 095,52	91 294 636,51		18 619,1	18 258 927,30
Оценочные обязательства	494 285,89			98 857,18	
Арендные обязательства	- 118 828 333,38			-23 765 666,68	
Проценты по обязательствам		27 463 119,05			5 492 623,81
2022 итого	119 591 602,75	-118 390 564,45	16 127 614,85	23 918 320,55	-23 678 112,89
В том числе					

Основные средства	201 128,15	-90 927 445,4		40 225,63	-18 185 489,08
Оценочные обязательства	562 141,2			112 428,24	
Арендные обязательства	118 828 333,4			23 765 666,68	
Проценты по обязательствам		-27 463 119,05			-5 492 623,81

Дивиденды в пользу участников Общества в 2023 году не начислялись.

3.6. Информация о существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски;

Финансовые риски Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску.

Риск изменения процентной ставки Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

В 2023 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В связи с данными обстоятельствами снизился объем продаж .

3.7. Информация по отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств обобщены данные о денежных средствах и денежных эквивалентах ООО «Градиент Дистрибьюция».

Денежные потоки подразделены на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Каждый существенный вид поступлений денежных средств и/или денежных эквивалентов отражен в отчете о движении денежных средств отдельно.

При формировании отчета о движении денежных средств данные по строкам 4111,4121 приведены в развернутом виде . Данные от продажи продукции , товаров , работ и услуг указаны без сумм налога на добавленную стоимость . Данные по оплате поставщикам (подрядчикам) за сырье , материалы , работы и услуги указаны без суммы перечисленного налога на добавленную стоимость .

Движение денежных средств по факторинговым сделкам отражены в движении денежных средств от текущих операций.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2022 года составляют 1 835 тыс. руб., денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2023 года составляли 70 953 тыс. руб.

Таблица № 18
(тыс.руб.)

Вид денежных средств	Сумма 2022 год	Сумма 2023 год
Касса	227	300

Расчетный счет	1 605	70 610
Специальные счета в банках	3	43
ИТОГО :	1 835	70 953

Денежные средства, направленные на отчисления в государственные внебюджетные фонды за 2022 год составили 127 093 тыс. руб., денежные средства , направленные на отчисления в государственные внебюджетные фонды за 2023 год составили 2 680 тыс. руб. Сумма выданных авансовых платежей за 2022 год составила 114 568 тыс. руб., сумма выданных авансовых платежей за 2023 года составила 72 699 тыс. руб. Сумма полученных авансовых платежей за 2022 год составила 1 108 тыс. руб., сумма полученных авансовых платежей за 2023 год составила 2 931 тыс. руб.

27.06.2023 г Межрегиональная ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 3 вынесла Решение о приостановлении операций по счетам на сумму 648 915 373,13 руб. в целях исполнения Решения о привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения от 27.06.2023 г №25-15/4. На 31.12.2023 г данное решение действует .

3.8. Расшифровка забалансовых обязательств

У ООО «Градиент Дистрибьюция » на конец отчетного периода имеются забалансовые статьи:

Таблица № 19

(тыс. руб.)

002 "ТМЦ, принятые на ответственное хранение	36
Кулер ГХ наПОЛЬный (использ. 0,8м)	12
Кулер ГХ наПОЛЬный (номер 610007)	12
Кулер ГХ наПОЛЬный (номер 720205)	12
006 Бланки строгой отчетности	179
в том числе :	
Карты водителя для тахографа (с СКЗИ)	166
101 Арендованные НМА	1 875
АНТОР БИЗНЕС РЕШЕНИЯ ООО	1 856
Контур НТТ ООО	19
009 Обеспечения выданные в форме поручительств третьим лицам	6 514 000
Сбербанк России ПАО	3 864 000
380K00N4N-п3 за ООО НТС Градиент до 04.10.2026	414 000
ДП-5.4.3.-01-372VL2203800E за ООО НТС Градиент до 04.04.2024	1 500 000
ДП03-380E00HZFMF за ООО НТС Градиент до 26.04.2026	950 000
ДП03_232030038E за ООО НТС Градиент до 01.06.26	1000 000
СОВКОМБАНК ПАО	2 650 000
1097/Т-ПЮ-2/22 за ООО НТС Градиент до 22.05.2027	400 000
1098/Т-ПЮ-2/22 за ООО НТС Градиент до 22.05.2027	250 000

2353/Т-ПЮ-2/23 за ООО НТС Градиент до 14.08.2026	1000 000
2354/Т-ПЮ-2/23 за ООО НТС Градиент до 14.08.2026	1000 000

Выданные обеспечения за 2022 год

Таблица № 20
(тыс. руб.)

Сбербанк России ПАО	4 060 000
380E00597MF-ПЗ за ООО НТС Градиент до 03.06.2023	2 000 000
ДП-5.4.3.-01-372VL2203800E за ООО НТС Градиент до 07.04.2024	1 500 000
380K008OQ-ПЗ за ООО НТС Градиент до 16.09.23	560 000
СОВКОМБАНК ПАО	650 000
1097/Т-ПЮ-2/22 за ООО НТС Градиент до 22.05.2027	400 000
1098/Т-ПЮ-2/22 за ООО НТС Градиент до 22.05.2027	250 000

3.9 Оценочные обязательства , условные обязательства и условные активы .

Организация формирует резерв на оплату отпусков в целях ведения бухгалтерского учета . Согласно инвентаризации на 31.12.2023 сумма резерва по неиспользованным отпускам , переходящая на следующий год , составила 19 765 тыс. руб.

Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам формируются исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного каждым работником на конец отчетного периода.

Количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику на конец отчетного периода Общество определяет следующим образом – исчисляется количество дней отпуска, неиспользованного каждым работником путем умножения количества полных месяцев, за которые работник не отгулял отпуск, на коэффициент 2,33.

Далее, по каждому работнику, определяется размер оценочного обязательства путем умножения количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного (налогового) периода на сумму среднедневной заработной платы (с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) этого работника. Расчет средней заработной платы осуществляется по правилам, предусмотренным Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от

24.12.2007 г. №922. При этом, расчетным периодом признаются 12 месяцев, непосредственно предшествующие отчетному периоду.

Сумма отчислений в резерв по оценочному обязательству по оплате предстоящих отпусков по каждому работнику за отчетный период (на последнюю дату отчетного периода) Оп определяется по формуле:

$$\text{Оп} = \text{ВОО}_{\text{кп}} - \text{ВОО}_{\text{нп}} + \text{ФВп},$$

где:

$\text{ВОО}_{\text{кп}}$ – величина оценочного обязательства на конец периода,

$\text{ВОО}_{\text{нп}}$ – величина оценочного обязательства на начало периода,

ФВп – фактические выплаты по конкретному работнику за отчетный период по оплате отпусков и компенсациям за неиспользованный отпуск.

Резервы предстоящих расходов и платежей, создание которых в 2023 году не обязательно, в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

На 31.12.2023 года не создан резерв по сомнительным долгам, т.к. в ходе инвентаризации по состоянию дебиторской задолженности сомнительных долгов не выявлено.

Общество не может оценить влияние изменения резерва по сомнительным долгам на будущие периоды, т.к. мы не можем спрогнозировать будущую надежность и финансовую состоятельность должников.

На 31.12.2023 года не создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей, т.к. в ходе инвентаризации не выявлено материальных ценностей, попадающих под критерии начисления резерва.

Общество не может оценить влияние изменения резерва под обесценение запасов на будущие периоды, т.к. мы не можем спрогнозировать будущую стоимость запасов

На 31.12.2023 года Общество создало в бухгалтерском учете оценочное обязательство по результатам выездной налоговой проверки по всем налогам и сборам за 2014-2016 гг по Решению Арбитражного суда Московской области от 20.12.2023 г по делу № 41-45560/21 в размере 1 757 360 897 руб. и по результатам выездной налоговой проверки по всем налогам и сборам за 2017-2019 гг по Решению Межрегиональной инспекции ФНС России № 3 по крупнейшим налогоплательщикам от 27.06.2023 г № 25-15/4 в размере 752 297 416 руб.

Расходы на создание оценочного резерва на выплату налогов на сумму 2 509 658 тыс. руб. отражены по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах. Условные обязательства и условные активы отсутствуют .

3.10. События после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не поступало.

3.11. Прекращаемая деятельность .

Организация не имеет и не намерена прекращать какой-либо вид своей деятельности.

3.12. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности организации имеется существенная неопределенность в отношении следующих событий и условий , которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности :

-Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 года отрицательная и составляет (- 3 043 491) тыс. руб.

По итогам 2023 года организация имеет отрицательную величину чистых активов по следующим причинам:

-В связи с проведением выездной налоговой проверки за 2014-2019 гг были созданы оценочные обязательства в размере 2 509 658 тыс. руб.

Однако организация не намерена прекращать свою деятельность в обозримом будущем, не имеет намерения ликвидироваться .Руководство принимает ряд мер к улучшению финансовой ситуации :

-утверждение программы по финансовому оздоровлению и увеличению чистых активов путем внесения вкладов в имущество Общества. В связи с этим вклады участников в имущество формируют добавочный капитал Общества.

-грамотное распределение и соотношение собственных и заемных средств. Собственные средства должны превышать заемные .

-оптимальное использование организацией ее потенциальных возможностей по формированию прибыли.

-уменьшение всех статей затрат .

- увеличение поступления денежных средств в организацию, направленных на рост объема продаж и получение прибыли.

-организация мероприятий по управлению дебиторской и кредиторской задолженности

-повышение конкурентоспособности предприятия.

Учитывая вышеизложенное , руководство Организации считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности .Руководство Организации считает , что оно предпринимает все надлежащие меры по

поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях и полагает , что организация будет способна осуществлять свою деятельность в 2024 году .

3.13. Информация об участии в совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.14. Существенные ошибки предшествующих периодов

В текущем периоде существенные ошибки предыдущих периодов не выявлены. Исправления не вносились.

3.15. Учет расходов на научно-исследовательские , опытно-конструкторские и технологические работы .

Расходы на научно-исследовательские , опытно-конструкторские и технологические работы в организации отсутствуют .

3.16. Учет государственной помощи

Поступление денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось.

3.17. Информация по сегментам

В своей деятельности предприятие не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

3.18. Сведения о затратах на энергетические ресурсы и об экологической деятельности организации.(Информация Минфина России № ПЗ-10/2012, п.39 ПБУ 4/99,п.п.21,22,23 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011).

Руководство и бухгалтерия компании не обладают информацией о произведенных затратах на оплату в течение календарного года электроэнергии и не располагают информацией о возможных методах ее сбережения , так как ООО «Градиент Дистрибьюция» не является плательщиком коммунальных платежей в силу того , что помещения , занимаемые под офис и склады являются не собственными , а арендованными . Коммунальные услуги, исходя из условий договоров аренды , оплачивает арендодатель помещения .При этом в компании действуют жесткие правила выключения всех энергопотребляющих приборов после окончания рабочего дня перед уходом сотрудников с работы.

Генеральный директор

Полякова Т.А.

26.03.2024 год